



Universidad
Tecnológica
del Perú

Facultad de Administración y Negocios

Contabilidad

Trabajo de Investigación:
El reparo tributario de los gastos y el resultado
tributario de la empresa de transportes
Expreso Internacional Palomino SAC. Periodo
2016.

Rosse Mery Berto Huamán

Para optar el Grado Académico de Bachiller en
Contabilidad

Lima-Perú
2017

INDICE:

DEDICATORIA	4
RESUMEN	5
INTRODUCCIÓN	6
1 CAPITULO I: MARCO TEORICO	8
1.1 FUNDAMENTACION DEL CASO	8
1.2 ANTECEDENTES HISTORICOS.....	9
1.2.1 A nivel nacional	10
1.2.2 A nivel internacional	11
1.3 DEFINICION CONCEPTUAL DE TERMINOS CONTABLES	12
2 CAPITULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
2.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	17
2.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	19
2.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	20
2.3.1 Problema Principal	20
2.3.2 Problemas Secundarios	20
2.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	21
2.4.1 Objetivo General	21
2.4.2 Objetivo Especifico.....	21
2.5 EVIDENCIAS E IMPORTANCIA.....	21
2.6 LIMITACIONES.....	23
3 CAPITULO III: METODOLOGIA	24
3.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	24
3.2 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN: (DEDUCCIÓN, INDUCCIÓN, ANÁLISIS Y SÍNTESIS).....	24
3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN	26
3.4 TÉCNICAS DE INSTRUMENTOS	27
3.5 MEDICIÓN DE VARIABLES - INDICADORES	28
3.6 ELABORACIÓN DE INSTRUMENTOS	29
4 CAPITULO IV: CASO PRÁCTICO	33
4.1 PLANEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO	33
4.1.1 Clasificación de gastos para el cálculo de los reparos tributarios	33

4.2	CONTABILIZACIÓN	35
4.3	DETERMINANDO EL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1	49
4.4	ESTADOS FINANCIEROS	51
4.4.1	Determinando el objetivo específico N° 2.....	51
5	CAPITULO V: RESULTADOS	53
5.1	DESCRIPCION E INTERPRETACION DE RESULTADOS.....	53
5.2	PROPUESTAS DE ALTERNATIVAS.....	55
6	CAPITULO VI: ESTANDARIZACION	57
6.1	NORMAS LEGALES.....	57
6.2	NORMAS TECNICAS	60
	CONCLUSIONES	61
	RECOMENDACIONES	62
	BIBLIOGRAFIA	63
	ANEXO	65
	ANEXO: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	66

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a mis padres y hermanos por su sacrificio y apoyo incondicional para seguir creciendo en lo personal y profesional.

RESUMEN

La presente tesis tiene la finalidad de conocer de qué manera influye el reparo tributario de los gastos y resultado tributario de la Empresa de Transportes Expreso Internacional Palomino SAC, las constantes preocupaciones de los gastos que no son objeto de reparo tributario por la empresa, incide en la determinación correcta del Impuesto a la Renta de tercera categoría y podría ser detectada por la Administración Tributaria en el marco de las auditorías tributarias que realiza a los contribuyentes en el desarrollo de su plan de trabajo; lo que traería como resultado la determinación de mayor o menor impuesto y la comisión de infracciones tributarias tipificadas en el Código Tributario, las mismas que se traducen en fuertes multas, que podrían afectar a las empresas y su situación tributaria, en perjuicio de su continuidad y competitividad empresarial.

Observamos que en muchas empresas no cumplen con la ley, en cuanto al cumplimiento de principio de casualidad el cual esta expresado en el artículo 37° de la ley del impuesto a la renta donde dice a fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia son deducibles

INTRODUCCIÓN

Es importante conocer las necesidades e inquietudes que existen en las diferentes empresas y/o instituciones por parte de los trabajadores, ya que esto influirá en un ambiente propicio para una mayor productividad del personal. En esta tesis determinaremos la incidencia de Los gastos Recreativos en la Determinación del Impuesto a la Renta de tercera Categoría de la Empresa de Transportes Expreso Internacional Palomino S.A.C. de La Victoria. La empresa realiza el servicio de transporte de pasajeros a nivel internacional. Se encuentra con inconvenientes debido a la desorganización que tienen al momento de retribuir a sus trabajadores, lo cual ha traído consecuencias, una de ellas es no cumplir con la formalidad de hacer firmar al trabajador por cada bien u obsequio que se le entregó.

El presente trabajo de investigación busca ayudar a la empresa a implementar un nuevo procedimiento de evaluación de gastos recreativos, para una mejor determinación del impuesto a la renta, evitando multas y sanciones que perjudiquen a la empresa.

Para lograr la realización de Este estudio se busca aplicar e interpretar las Normas tributarias, Como: ley del impuesto a la renta y el principio de causalidad con el fin de realizar una correcta evaluación de los gastos recreativos. Se realizará un reordenamiento de comprobantes de pago de los obsequios comprados para los trabajadores, con el fin de evitar pérdidas de las mismas, uno de sus objetivos es evaluar los gastos que genera la empresa hacia sus colaboradores que serán debidamente sustentados mediante comprobantes de pago, también se conocerá

cómo hallar el verdadero cálculo de la aplicación de los límites de gasto.

Con este estudio esperamos contribuir a promover el buen uso que deben tener los gastos recreativos con el fin de motivar a su trabajador.

En el Capítulo I del presente trabajo de investigación presentamos el planteamiento y la formulación del problema, damos a conocer los problemas principales y específicos a investigar los objetivos de la presente investigación, alcances y límites de la investigación.

En el Capítulo II se detallan el sustento teórico de los antecedentes de la investigación organizadas en subtítulos según la problemática de la investigación.

Para entender el trabajo de investigación, en el Capítulo III se presenta un caso práctico como un dato recopilado que nos dará a conocer cómo afecta en el impuesto a la renta la determinación de los gastos.

Por otro lado, en el Capítulo IV se describe la discusión de resultados, así también las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

Finalmente, se presentan las referencias bibliográficas, donde se detallan las diversas fuentes consultadas, debidamente registradas, y; por último, los anexos.

1 CAPITULO I: MARCO TEORICO

1.1 FUNDAMENTACION DEL CASO

El presente trabajo de investigación denominado el reparo tributario de los gastos y resultado tributario está referido específicamente para brindar que gastos no cumplen con los requisitos establecidos en el Artículo 37° de la ley de impuesto a la renta y su reglamento de la misma ley, así como algunos casos especiales por ausencia de una interpretación profunda.

Según Luz Flores (2013) los ingresos y gastos que no fueron analizados y por consecuencia no fue realizado un correcto reparo tributario, traen como consecuencia una incorrecta determinación del impuesto a la renta y ocasionaría en el marco de auditorías tributarias ser detectada por la SUNAT y la empresa estaría incurriendo en infracciones tipificadas por el código, además del pago de multas y esto afectaría económicamente a la empresa o hasta en su continuidad empresarial.

Los reparos tributarios son las Adiciones y Deducciones tributarias que una empresa informa en su declaración anual - DJ Anual, las que podrán ser de dos clases: permanentes o temporales. La finalidad de este informe es repasar la normas internacionales de contabilidad - NIC 12 Impuesto a las ganancias; y su representación e incidencia de los Reparos Tributarios identificados al cierre del ejercicio.

Según José García (2013) autor de la investigación “Análisis tributario y contable”, indica que el resultado tributario se determina luego de comparar los ingresos y gastos. Si en el contexto, los ingresos son mayores que los gastos se

obtendría Ganancia neta, si fuera lo contrario sería pérdida tributaria.

Para que un gasto sea considerado deducible, este debe cumplir con algunas pautas generales además de pautas específicas que indican, todo esto para poder ser contabilizado como un gasto deducible, caso contrario será considerado como gasto no deducible.

Según Vega Bolsler (2011) con la tesis titulada: Los Reparos tributarios en el impuesto a la renta, indica que para poder calcular de manera correcta la renta imponible, hay que analizar de manera objetiva los componentes ingresos y gastos. Luego de realizar esta acción se podrá deducir ingresos o aumentar gastos.

Indica Vega que para realizar un eficiente procedimiento tributario, hay que entender y comprender la ley que nos reglamenta, ley del impuesto a la renta, a esto sumado las capacitaciones obtenidas. Todo esto influenciara en la capacidad de la gestión empresarial.

Según Ávila y Cusco (2010) Ecuador, los autores concluyen: Qué es de fundamental trascendencia examinar los costos no deducibles, lo que poseen un impacto en el incremento de la utilidad gravable, comentado rubro fue culpable de un aumento destacable del impuesto a la renta provocado, y es un rubro que se puede obviar si se cumplen con las condiciones que esclarece la ley.

1.2 ANTECEDENTES HISTORICOS

A continuación se presenta algunos antecedentes previos relacionados con la problemática planteada, a fin de conocer otras disertaciones sobre las variables objeto de estudio y los enfoques dados por otros investigadores, pues las conclusiones obtenidas por los mismos contribuyen a la interpretación de los resultados.

1.2.1 A nivel nacional

La tributación se origina del trueque de energía humana, a través de trabajo o favores. Alfonso Klauer, en su obra “El cóndor herido de muerte” junta las contribuciones que estaban obligados a pagar los incas en impuestos permanentes, periódicos y esporádicos.

En sus inicios, el poder del Inca (Estado) se sustentó en una constante renovación de los ritos de la reciprocidad, para lo que debió tener objetos suntuarios y de permanencia en sus depósitos en porción suficiente para llevar a cabo con los curacas y jefes militares que se hallaban dentro del sistema de la reciprocidad. En el tamaño que creció el Tawantinsuyo, se aumentó el número de individuos por agasajar, lo cual otorgó sitio a la averiguación de novedosas maneras de entrar a la mano de obra, obviando los ritos de la reciprocidad. De esta forma aparecieron los centros administrativos y después, las yanapas que eran representantes del Inca.

La contribución trataba de la entrega de una parte de la producción personal o comunitaria hacia el estado. En la época prehispánica la entrega de bienes o fuerzas se basaba en las relaciones que se tenían.

Según la constitución del Perú en 1823, el importe que estaría destinado para los gastos del estado, se determinaba con cuentas previas de los egresos y fijando tributos ordinarios, mientras que para los ciudadanos sería un monto fijo mes a mes.

El sistema nacional peruano tiene una estructura básica, estándar a nivel internacional, y está orientado por las siguientes leyes:

- Tributación Municipal
- Código Tributario
- Impuesto a la Renta

- IGV e ISC

1.2.2 A nivel internacional

Los impuestos fueron fuente de financiamiento en tiempos de emergencia, además de costear gastos bélicos y moderar tensiones sociales. Así fue considerado desde que fue implantado en el siglo XVIII en Gran Bretaña.

Incluso sus últimas arquitecturas de fines del siglo XX, el impuesto dual y el uniforme, cumplir a la necesidad de pelear por el ahorro y la inversión en una economía cada vez más competitiva.

El impuesto a la renta muestra, hoy más que nunca, variadísimas estructuras de tipos y bases, yendo desde los más complejos modelos integrales hasta los más simples de tasa uniforme, y exhibe una gran diversidad de exenciones e incentivos. Estos formatos disímiles reflejan el equilibrio inestable de los objetivos de suficiencia, eficiencia y equidad del sistema de imposición a la renta que, sin embargo, constituye la columna vertebral del sistema tributario pues afecta la inversión y el ahorro de las personas, las empresas y los agentes del exterior en sus diferentes formas.

Es por esto que el impuesto a la renta fue abolido y reinstalado varias veces en diferentes formas y en diversos países durante los siglos XIX y XX. Las continuas guerras de consolidación de los Estados nacionales y de expansión imperial, la presión de los movimientos políticos opuestos al capitalismo industrial, así como los cambios sociales y tecnológicos, hicieron necesario consolidar y transformar el tributo.

- **En Estados Unidos**

En los tiempos de la colonia al norte de los EEUU, nos sorprende la ley de 1894 que

había sido derogada por la corte suprema, al no cumplir con la regla constitucional sobre la división en partes iguales de carga. Pasado un tiempo de la enmienda constitucional, que levantaba el impedimento legal existente, en 1913 se castiga la ley, que a pesar de haber sufrido cambios, subsiste hasta hoy.

- **En Francia**

Se puso en vigor antes de la Primera Guerra Mundial, mediante el consentimiento por Ordenanza 1914

- **En España**

En la segunda mitad del siglo XIX, se caracteriza por la existencia de los llamados “impuestos de producto” (contribución territorial y contribución industrial y de comercio); siendo en 1990 que se impone directamente a las sociedades.

- **En México**

La recaudación de impuestos cobro tal importancia por los Aztecas, es así que designaron a los “Calpixquis” para el cobro de los impuestos a los pueblos, estos se identificaban llevando un vara en una mano y un abanico en la otra. Luego de un tiempo, se necesitaron empleados para manejar un detallado registro de los pueblos y las ciudades, así como de los sueldos y la evaluación de las riquezas recibidas. Esto era registrado en la Matricula de Tributos, documento importante para los dedicados a la administración y hacienda pública.

1.3 DEFINICION CONCEPTUAL DE TERMINOS CONTABLES

Resultado contable.- Es la ganancia que obtenemos luego de realizar los ajustes fiscales al 31 de diciembre.

Ganancia (perdida) fiscal.- Denominado también como renta neta imponible, es la

ganancia (perdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuesto a pagar (recuperar)

Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias.- Es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

Este gasto o ingreso por impuesto a la renta la reconocemos en la cuenta 88 impuesto a la renta como saldo deudor (gasto) o acreedor (ingreso).

Impuesto corriente.- Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (perdida) fiscal del periodo.

Activos por impuestos diferidos.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con:

- Diferencias temporarias deducibles;
- Compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- Compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Pasivos por impuestos diferidos.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles.

Diferencias temporales.- Son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Diferencias temporarias imponibles.- Son aquellas diferencias temporales que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (perdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Diferencias temporales deducibles.- Son aquellas diferencias temporales que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (perdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Contabilidad por partida doble.- Es la base del sistema estándar usado por negocios y otras organizaciones para llevar la cuenta de las transacciones financieras. Su premisa es que las condiciones financieras y los resultados de las operaciones de un negocio (u otra organización) se representan cabalmente por variables, llamadas cuentas, cada una de las cuales refleja un aspecto particular del negocio con valor monetario.

Costo.- Es el desembolso de dinero que hace una empresa, con el objetivo de elaborar un bien, vender un producto y/o prestar un servicio. Estos no incluyen los gastos por operación, gastos administrativos y ventas.

Gastos.- Salida de dinero que realiza una empresa, o persona natural, con el objetivo de administrar adecuadamente un proceso productivo o un negocio, así como también

ejecutar las labores de ventas, promoción y distribución de los productos manufacturados, los servicios prestados y las mercancías adquiridas para revender.

Balance de comprobación.- Es un instrumento financiero, donde se visualiza el saldo del debe y haber. Además de ser un documento donde se registran las cuentas que han tenido movimiento durante el ejercicio contable.

Conciliación bancaria.- Estado que contrasta los movimientos contables con su estado de cuenta corriente, sumado a ellos los ajustes y gastos generados por el propio banco.

Causalidad.- Básicamente hace referencia a los motivos o a los fines que se persiguen por una acción. En términos tributarios, para que un gasto o costo sea considerado deducible debe tener como objetivo generar ingresos a la empresa o mantener la fuente generadora de ingresos.

Dividendos.- Es el pago hecho por una empresa a sus dueños, ya sea en efectivo o en acciones. Los administradores de la empresa se reúnen periódicamente para decidir entre pagar dividendos o no, y para determinar el monto y forma de dicho pago.

Patrimonio.- Es el conjunto de bienes y obligaciones de una persona considerada como una universalidad de derecho, una unidad jurídica. El patrimonio es un receptor universal, que no varía por las modificaciones a su contenido.

Ganancia bruta.- Es aquella utilidad que resulta luego restar a nuestros ingresos o facturación mensual, costos variables que afectan a la producción de productos o servicios.

Ganancia neta.- Es la utilidad generada luego de restar a los ingresos los costos y gastos conocidos. En otras palabras es el beneficio económico de la empresa, luego

de restar gastos que fueron incurridos para producirlo, como el pago al personal, crédito y pagos tributarios.

Estado de resultados.- Es el que representa los resultados de un negocio o empresa durante un periodo contable. A este se le considera un estado dinámico por hecho de cubrir más de una fecha.

2 CAPITULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

El sistema tributario ha experimentado constantes cambios a la vez que el entorno de la actividad tributaria adquiere mayor complejidad para las empresas, generando contingencias que se evidencian en las Fiscalizaciones o Auditorias Tributarias, las que en su gran mayoría devienen en reparos tributarios ocasionando la determinación de un mayor impuesto y por ende el consiguiente impacto económico y financiero en la empresa.

En la actualidad uno de los problemas que más aflige a las empresas es el concerniente al pago de los Tributos; siendo el Impuesto a la Renta el tributo que genera el mayor costo para las empresas y consecuentemente una fuerte presión tributaria por parte del ente fiscalizador como la Entidad del Estado encargada de la Recaudación de los Tributos. Por tanto las empresas se ven en la obligación de agenciarse de recursos y herramientas que les permitan afrontar dicha situación.

Se ha podido determinar que el alto cálculo de impuestos perjudica la liquidez de toda organización, así como también un impuesto menor. En ambos casos conlleva al ser fiscalizados por la SUNAT que como resultado tendríamos la sanción del pago del tributo omitido más los intereses generados. Todo esto es causado por el desconocimiento de las normas y la equivocada explicación de las mismas.

EMPRESA DE TRANSPORTE EXPRESO INTERNACIONAL PALOMINO S.A.C. – Es una empresa privada con 17 años en el mercado de transporte, brindando un servicio especializado de transporte de pasajeros a nivel internacional.

La Empresa pertenece al Régimen General estando sujeta a la declaración y pago de impuestos siendo los principales el IGV y Renta.

El presente trabajo, se propone la factibilidad de la aplicación del Planeamiento Tributario en la EMPRESA, para evitar contingencias que resulten en futuros reparos tributarios, tales como: no emitir comprobantes de pago en la forma adecuada y oportuna, gastos por multas, intereses y sanciones, gastos personales, uso indebido de gastos por depreciación y gastos sin acreditación y/o sustentación, según detalle: pérdida de mercaderías sin acreditación, medios de recaudo que no cumplen las características, entre otros gastos no deducibles que generan una mayor base imponible al momento de determinar la obligación tributaria.

El principio de causalidad, es aquel donde se verifica los gastos que han sido necesarios para mantener brindando productos o servicios. El artículo 44 de la ley indica que hay aquellos gastos que no se considera deducibles para el cálculo de la renta.

Observamos que en muchas organizaciones no cumplen con la disposición, en cuanto al efectuarse el principio de causalidad, expresado en el artículo 37° donde dice a fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por este edicto, en consecuencia son deducibles.

En el año 2016 la EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESO INTERNACIONAL PALOMINO S.A.C., ha subsanado gran cantidad de gastos en su estado de resultados, situación que ha originado poder acordar de un impuesto mayor a favor del fisco y como efecto un perjuicio económico y financiero en el ente.

El dilema fundamental que se da en la organización es la existencia de documentos que no cumplen los requisitos mínimos establecidos, probablemente por ignorar las normas por parte de quienes realizan las adquisiciones de servicios, por ejemplo:

Los pagos de representación por parte de los ejecutivos se hacen caso omiso a los límites establecidos, si bien es cierto dichos pagos son necesarios para mantener la fuente productora o generadora de renta de la empresa, pero tributariamente los montos que han superado los límites son reparados por parte de la administración tributaria.

2.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Tiempo: El trabajo de investigación se realizara entre los años 2014, 2015 y 2016 tiempo necesario para su desarrollo y aprobación.

Espacio: El actual trabajo de investigación se va a realizar en la “**EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESO INTERNACIONAL PALOMINO S.A.C.**”, ubicada en Av. Luna Pizarro N° 343 (Cruce con la cuadra 15 y Av. 28 de Julio) La Victoria.

El área de contabilidad está conformado por 5 personas:

CARGO	NOMBRE
Gerente De Contabilidad	Lucia Ayala Arias
Asistente 1	Juan Gonzales Nolasco
Asistente 2	Sofia Jiménez Rosas
Auxiliar Contable	Julio Roncal Peláez
Practicante	Luis Aliaga Quispe

Fuente: Datos del área de RR. HH. De la Empresa de Transportes Expreso Internacional Palomino SAC

2.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

La formulación del problema de investigación es la etapa donde se estructura formalmente la idea de investigación.

Una buena formulación del problema implica necesariamente la delimitación del campo de investigación, establece claramente los límites dentro de los cuales se desarrollará el proyecto.

2.3.1 Problema Principal

¿De qué manera el reparo tributario de los gastos influye en el resultado tributario la empresa Palomino 2016?

2.3.2 Problemas Secundarios

¿De qué manera la restricción para el reparo tributario de la disminución de gastos como: recreación, representación, van en contra de la aplicación del Principio de la Causalidad de la Empresa de Transportes Palomino En el periodo 2016?

¿De qué manera el desconocimiento de las normas tributarias influye en el resultado tributario del ejercicio en la Empresa de Transportes Palomino En el periodo 2016?

2.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación que realizaremos en consecuencia a la determinación del tema formulado.

2.4.1 Objetivo General

Calcular el reparo tributario y el resultado tributario del ejercicio en la Empresa de Transportes En el periodo 2016.

2.4.2 Objetivo Especifico

Evaluar de qué manera influye los siguientes gastos: recreación, representación, van en contra de la aplicación del Principio de Causalidad de la Empresa de Transportes En el periodo 2016.

Evaluar cómo influye la falta de conocimiento en las normas tributarias de los gastos en el resultado tributario del ejercicio en la Empresa de Transportes En el periodo 2016.

2.5 EVIDENCIAS E IMPORTANCIA

El estudio permitirá diagnosticar el reparo tributario de los gastos y el resultado tributario, Empresa de Transportes Palomino En el periodo 2016.

Además de beneficiar a los empresarios del sector privado, para que puedan aplicar los correctivos y adelantarse a posibles contingencias tributarias en sus organizaciones y poder así disminuir los reparos tributarios que se pueda originar por el desconocimiento o la errónea de la aplicación de la Norma, estando sujetos a omisiones y/o sanciones por parte de la Administración Tributaria.

En consecuencia se hace evidente la importancia de la implementación de un planeamiento tributario en las empresas, que les permita evitar contingencias

tributarias, aprovechar los beneficios tributarios contemplados expresamente en la Ley y conocer el efecto de los impuesto en la toma de decisiones que tengan una repercusión económica y financieramente en la empresa. Permitirá demostrar que la aplicación de un adecuado y oportuno Plan Tributario, constituye una herramienta que le permitiría a la Empresa de Transportes Palomino Pueda enfrentar con victoria los cambios constantes que se presentan, con el objetivo de aminorar la carga fiscal que este genera.

Mediante el presente trabajo se busca encontrar soluciones satisfactorias al problema del reparo tributario de los gastos que afectan directamente al resultado tributario de la Empresa.

- **Conveniencia.-** Este estudio es conveniente para especificar la importancia del reparo tributario de los gastos incurridos en el resultado tributario del ejercicio.
- **Relevancia social.-** Modificar la muestra de control de los gastos que se realizan en la empresa, las cuales beneficiarán en el resultado tributario, generando liquidez a la empresa y menor pérdida tributaria utilizando el Artículo 37° de la ley.
- **Implicancias prácticas.-** El ajuste tributario de los desembolsos genera a la empresa mayor pago del impuesto a la renta y la disminución sobre las perdidas tributarias.
- **Valor teórico.-** Dicha investigación permitirá que a través de los resultados encontrados, la empresa plantee nuevos cambios políticos en la administración de los gastos a fin de minimizar los reparos tributarios en los

futuros resultados o capacitando a los trabajadores.

- **Utilidad metodológica.-** Los métodos, procedimiento instrumento empleado en el estudio una vez demostrando su validez y compromiso podrán ser utilizados en otros trabajos de estudios.

La investigación ayudará a recopilar información del reparo tributario, para lo cual estos resultados deben estar asignados en dos variables.

2.6 LIMITACIONES

Bibliografía disponible es poca en la biblioteca de la UTP, disponibilidad de tiempo para acudir a la búsqueda de información por el horario laboral.

En cuanto al desarrollo del proyecto de investigación no se han presentado inconvenientes, lográndose obtener información por lo cual fue posible finalizar la investigación.

3 CAPITULO III: METODOLOGIA

3.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de diseño del presente trabajo de investigación es no experimental. Según Toro (2006), mediante la investigación no experimental, el investigador no manipula deliberadamente los variables, lo que hacen los investigadores es examinar el contexto en el que se desenvuelve el fenómeno, para luego analizarlo y así adquirir información del mismo.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) en un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza.

En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir sobre ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos. La investigación no experimental es un parteaguas de varios estudios cuantitativos, como las encuestas de opinión, los estudios ex post-facto retrospectivos y prospectivos, etc.

El trabajo tiene como finalidad, entregar una solución al problema originado, para lo cual son oportunos los procedimientos de estudio.

3.2 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN: (DEDUCCIÓN, INDUCCIÓN, ANÁLISIS Y SÍNTESIS)

La investigación es análisis correlacional se sitúa a la determinación del grado de relación existente entre dos o más constantes de interés en una misma muestra de

sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o sucesos observados. Cuando se trata de una muestra de sujetos, el investigador observa la presencia de las variables que desea relacionar y luego las relaciona por medio de la técnica estadística de análisis de correlación. En ciencias sociales por ejemplo, el investigador observará el momento en que aparece un determinado fenómeno, y qué otras circunstancias se presentan también de manera contemporánea para así poder determinar la posible relación existente entre dicho evento. Esta clase de análisis posibilita asegurar en qué medida las variaciones en una variable o acontecimiento permanecen similares con las variaciones en la otra u otras cambiantes o eventos.

En esencia, la investigación correlacional busca identificar probables relaciones entre variables medidas. El término “variable medida” se diferencia del concepto “variable manipulada”, que corresponde al método experimental. En efecto, en la investigación correlacional no se manipulan variables en el sentido de que las variaciones en la variable independiente generen cambios en la variable dependiente. La utilidad y el objetivo primordial de los estudios correlacionales son saber cómo se puede comportar un criterio o variable conociendo la conducta de otra u otras cambiantes en relación

VARIABLE	TIPO	TIPO
Reparos Tributarios	Cualitativo	Independiente
Resultados Tributarios	Cuantitativo	Dependiente

3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El actual trabajo de indagación es de tipo aplicada porque su objetivo principal se basa en resolver el problema de los reparos tributarios con relación al resultado tributario para buscar una solución a la empresa de transporte Expreso Internacional Palomino SAC. Según García (2012), el tipo de investigación aplicada permite llegar al objetivo principal del problema.

CUESTIONARIO		RESPUESTA	
N°	Preguntas	SI	NO
1	¿La Empresa cumple con presentar sus obligaciones tributarias, de acuerdo a lo establecido en las correspondientes normas?	x	
2	¿Conoce y comprende los efectos de los denominados reparos tributarios?	x	
3	¿El personal involucrado ha recibido capacitación sobre la ley de comprobantes de pago y su base legal durante el año?		x
4	¿Tiene en conocimiento acerca de los tipos de gastos que no son admitidos para sustentar como gasto o costo ante la administración tributaria?	x	
5	¿Sustentan gastos con comprobantes que no cumplen con los requisitos establecidos para su deducibilidad como	x	
6	¿Existe procedimiento alguno para que La Empresa no tenga problemas con la Administración Tributaria?	x	
7	¿Se aplica algún procedimiento que permita la fácil determinación del resultado tributario?		x
8	¿Aplicar correctamente los reparos que establecen las normas tributarias, trae como efecto una buena gestión empresarial para La Empresa?	x	
9	¿Son más los gastos, los que deben ser reparados para efectos de determinar correctamente el impuesto a la renta de La Empresa?	x	
10	¿Considera Usted que la actual legislación de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, condicionan indebidamente la deducción de algunos gastos, que son necesarios para generar y mantener la fuente productora de renta?	x	
11	¿Considera usted que la actual legislación de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, debería indicar en el artículo 37° de la LIR, los gastos que se consideren deducibles en una lista puntual o precisa?	x	
12	¿La aplicación correcta de los reparos tributarios, tiene alguna incidencia en las inversiones, financiamiento, negociaciones y clima institucional en La Empresa?	x	

3.4 TÉCNICAS DE INSTRUMENTOS

Las técnicas se subordinan a un método y éste a su vez es el que determina qué técnicas se van a usar. Aunque el método y la técnica se encuentran íntimamente ligados no se identifican, pues ambos se complementan y son necesarias en la investigación para la evaluación del cálculo de los reparos tributarios y resultado tributario.

3.5 MEDICIÓN DE VARIABLES - INDICADORES

ANEXO: MATRIZ DE CONSISTENCIA: EL REPARO TRIBUTARIO DE LOS GASTOS Y EL RESULTADO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESO INTERNACIONAL PALOMINO S.A.C.

TITULO	VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION REAL	DIMENSIONES	INDICADOR
EL REPARO TRIBUTARIO DE LOS GASTOS Y EL RESULTADO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE EXPRESO INTERNACIONAL PALOMINO SAC PERIODO 2016.	REPARO TRIBUTARIO DE LOS GASTOS	Según el Estudio Caballero Bustamante (2013), el reparo tributario es la adición o deducción al resultado contable, con el objeto de determinar la renta imponible o pérdida tributaria del ejercicio gravable.	El reparo tributario de los gastos, de acuerdo con la Ley y reglamento del Impuesto a la Renta, están constituidos por las adiciones y deducciones que se realizan vía declaración jurada anual del impuesto a la renta de tercera categoría que se ajustan (aumentan o disminuyen) al resultado obtenido contablemente, con la finalidad de obtener la renta imponible o pérdida tributaria del ejercicio.	Inadecuada aplicación de las normas tributarias	Porcentaje de normas tributarias aplicadas de forma inadecuada
				Desconocimiento de las normas tributarias	Nivel de desconocimiento de las normas tributarias
				Falta de capacitación del personal en normas tributarias	Número de personal capacitado en normas tributarias
	RESULTADO TRIBUTARIO DEL EJERCICIO	Según José L. García Q. (2011), el resultado tributario es el resultado después de aplicar los criterios expuestos y reglamento del impuesto a la renta, así como demás normas de incidencia tributaria.	El resultado tributario del ejercicio, es la ganancia o pérdida después de deducir los gastos autorizados efectivamente pagados a los ingresos fiscales y la adición de los gastos incurridos indebidamente al resultado contable, de acuerdo a los parámetros establecidos por la administración tributaria (SUNAT).	Exceso de gastos	Porcentaje de gastos en exceso
				Gastos no admitidos tributariamente	Porcentaje de gastos no admitidos tributariamente
				Gastos ficticios	Porcentaje de gastos ficticios

3.6 ELABORACIÓN DE INSTRUMENTOS

1. ¿La compañía cumple con exponer sus obligaciones fiscales, según lo predeterminado en las que corresponden reglas?

Se cumple con sus obligaciones tributarias dentro de los cronogramas establecidos por la Superintendencia de Administración Tributaria – SUNAT.

2. ¿Entiende los efectos de los denominados reparos fiscales?

Los entrevistados indican que conocen el término reparo tributario.

Lo identifican como las adiciones y deducciones que se realiza al resultado obtenido según el Balance General.

Comentan, que es bueno tratar la información correctamente para evitar reparos tributarios.

3. ¿El personal involucrado ha recibido capacitación sobre la ley de comprobantes de pago y su base legal durante el año?

El área entrevistada indica que durante el año no han tenido capacitación alguna sobre la ley de comprobante de pago. Indican que solo se capacita al área de recursos humanos y/o administración y que deberían darle más prioridad al área contable, ya que las multas son en base a porcentajes de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT).

4. ¿Tiene conocimiento acerca de los tipos de gastos que no son admitidos para sustentar como gasto o costo ante la administración tributaria?

Indican si conocer de los gastos no aceptados por la Administración Tributaria y son explicados a socios y accionistas pero estas personas indica que deberán ser considerados mensualmente para que los pagos a cuenta de Renta e IGV sean menor.

5. ¿Sustentan gastos con medios de pago que no cumplen con los requerimientos establecidos para su deducibilidad como gasto?

El área contable indica que se consideran comprobantes que no efectúan con la condición para ser considerado comprobante de pago, pero a veces los practicantes que no tienen capacitación alguna en estos temas reciben los comprobantes y estos son registrados y declarados.

6. ¿Existe procedimiento alguno para que La Empresa no tenga inconvenientes con la SUNAT?

Las entrevistadas contestan que para no tener problemas con la Administración Tributaria deben determinar objetivamente los reparos tributarios correspondientes a los gastos que no son aceptados tributariamente por la Ley del Impuesto a la Renta. Para cumplir con esto, es necesario conocer y comprender las normas y además asesorarse convenientemente.

Además indican que es necesario conocer y comprender las normas tributarias.

7. ¿Se aplica algún procedimiento que permita la fácil determinación del resultado tributario?

No existe procedimiento alguno para la determinación del resultado tributario, solo la revisión previa de los documentos que son recibidos y previamente antes de ser registrados, por otro lado hay que tener presente que aun estos comprobante que no tienen sustento alguno, estos son registrados.

8. ¿Aplicar de manera correcta los reparos que establecen las reglas tributarias, trae como impacto una buena administración empresarial para La organización?

Los interrogados en un 100% contestan, que si fuera correcto aplicar los ajustes fiscales que se establecen, conllevaría a la eficacia de las operaciones de La Empresa; asimismo esto se reflejará en la confianza y seguridad que refleje la organización en los clientes, proveedores, inversionistas, acreedores, agentes

supervisores y de control.

Todas estas buenas actitudes que refleje La Empresa, se va a reflejar en una buena administración empresarial.

9. ¿Son más los costos, los que tienen que ser reparados para efectos de establecer de manera correcta el impuesto a la renta de La Empresa?

Los cuestionados responden que los gastos son los elementos que en mayor cantidad son motivo de reparo para efectos tributarios. Si un gasto realizado por La Empresa es reparado, origina una adición al resultado según Balance, por tanto aumenta la Renta Imponible y trae como consecuencia un mayor impuesto. Pero si este procedimiento es realizado por la empresa en forma libre, es un procedimiento normal, el problema es cuando esto es realizado por la Administración Tributaria.

10. ¿Considera Usted que la actual legislación de la norma y su Reglamento, condicionan indebidamente la deducción de algunos gastos, que son importantes para producir y mantener la producción y servicios?

Efectivamente, porque algunos gastos como representación y recreación son necesarios para fuente productora de rentabilidad de La empresa y la norma solo indica que estos gastos pueden ser usados solo el 30%.

Estos gastos son usados para atraer clientes y poder generar ingresos y estos gastos realizados son probados con documentos sustentaría para poder ser considerados en su totalidad.

11. ¿Piensa usted que la actual legislación de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, debería indicar en el artículo 37, los gastos que se consideren deducibles en una lista precisa?

El área entrevistada indica que si, la Administración Tributaria debería poner en un

solo artículo los gastos que se consideren deducible, ya que las normas son muy complejas de interpretar y esto conlleva al contribuyente a interpretarla como mejor parezca.

12. ¿La aplicación correcta de los reparos tributarios, tiene alguna incidencia en las inversiones, financiamiento, negociaciones y clima institucional en La Empresa?

Los encuestados al 100% contestan que la aplicación correcta de los reparos tributarios, si tiene incidencia en las inversiones, financiamiento, negociaciones y clima institucional de La Empresa. Naturalmente cuando una empresa realiza bien las cosas gana credibilidad y esto repercute favorablemente en las distintas actividades empresariales, en los clientes, proveedores, inversionistas, acreedores, supervisores y entidades de control.

A nivel tributario, disponer del cartel de Buen Contribuyente, otorga valor agregado al Establecimiento de La Empresa. Por tanto, la receta no puede ser otra, que cumplir estrictamente las normas tributarias.

4 CAPITULO IV: CASO PRÁCTICO

4.1 PLANEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO

Nuestro caso práctico es revisar los gastos deducibles de la empresa de transporte Palomino SAC, en la evaluación del reparo tributario y resultado tributario

Puntos a revisar en el cálculo de los gastos deducibles fueron:

4.1.1 Clasificación de gastos para el cálculo de los reparos tributarios

Durante el ejercicio 2015, la empresa con el propósito de motivar a su personal ha incurrido en gastos recreativos y nos presenta la siguiente información:

Eventos realizados durante el año 2015

- **Mayo 2015**

Agasajo por Día del Trabajador: fue por importe de **S/. 24,680.00** más IGV. Agasajo por Día de la Madre: por un importe de **S/. 3,960.00** más IGV.

- **Junio 2015**

Agasajo por Día del Padre: el gasto que se realizó por esta celebración fue por el importe de **S/. 3,600.00** más IGV.

- **Julio 2015**

Fiestas Patrias: la empresa realizó una almuerzo y brindis para todos sus colaboradores, el costo ascendió **S/. 8,080.00** más IGV.

- **Setiembre 2015**

Aniversario de la Empresa: el aniversario se celebró en un club campestre para todos sus colaboradores lo cual incluyó transporte, almuerzo, gasto de entrada y juegos por un importe de **S/. 62,400.00** más IGV.

- **Diciembre 2015**

Fiestas navideñas: la empresa realizó una cena y chocolatada para todos sus colaboradores y sus familias, el costo ascendió **S/. 23,200.00 más IGV**

Tabla: Resumen de gastos realizado en el 2015

Nº	DESCRIPCIÓN DE EVENTOS	TOTAL en S/
1	Agasajo del Día Trabajador	24,680.00
2	Agasajo Día de la Madre	3,960.00
3	Agasajo Día del Padre	3,600.00
4	Aniversario de la Empresa	62,400.00
5	Agasajo Día por Navidad	23,200.00
6	Fiestas Patrias	8,080.00
	TOTAL	125,920.00

Fuente: Propia

- Dato adicional: las ventas netas anuales fueron **S/. 21 010 506.36**

La gerencia ha decidido hacer una evaluación de los gastos recreativos incurridos en el año 2015. Con el fin de evaluar si la empresa está cumpliendo con las normas y procedimientos tributarios vigentes, relacionados a los gastos recreativos a fin de determinar las posibles (incidencias tributarias) omisiones, los reparos y sanciones tributarias.

4.2 CONTABILIZACIÓN

- **Mayo 2015**

Agasajo por Día del Trabajador

Según el reporte que nos muestra el área de contabilidad, el gasto fue sustentado con los comprobantes de pago según el reglamento del comprobante de pago, los cuales estos cumplen con las exigencias generales expuestas en el artículo 37 basado en el principio de causalidad. También se sustentó con documentos adicionales.

Por lo tanto, se asume que este gasto tendrá que ser ajustado para ser considerado en el cálculo del impuesto a la renta.

Empleando las cuentas del plan contable general empresarial, la contabilización de las transacciones será como sigue:

Contabilización de los gastos de comida y bebidas.

		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	8,000.00	
	625501 ATENCIÓN AL PERSONAL-DEL TRABAJADOR		
40	TRIBUTOS CONTRA PREST. Y APORTES AL S.P.	1,440.00	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		9,440.00
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	2,800.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	5,200.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		8,000.00
	79111 CICCG		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	9,440.00	
	4212 EMITIDAS-FACTURAS		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		9,440.00
	104101 BCP SOLES		

Provisión por el pago de los servicios de almuerzo y bebidas, en la cual el 35% corresponde para el área administrativa de la entidad y el 65% para los trabajadores de la empresa.

Provisión de servicio de animación y orquesta

		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	7,000.00	
	625503 ATENCIÓN AL PERSONAL-ANIMACIÓN ORQUESTA		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P. ESSALUD POR PAGAR	1,260.00	
	40111 IGV CUENTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		8,260.00
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	2,450.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	4,550.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		7,000.00
	79111 CICCG		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	8,260.00	
	42121 EMITIDAS-FACTURAS		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		8,260.00
	104101 BCP SOLES		

Provisión por el pago de los servicios de animación y orquesta, los gastos fueron separados de la siguiente manera, 35% gastos administrativos y el 65% gastos del personal.

Servicio de movilidad

		DEBE	HABER
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	480.00	
	631121 SERVICIO DE MOVILIDAD		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P. ESSALUD POR PAGAR	86.40	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		566.40
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	168.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	312.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		480.00
	79111 CICCG		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	566.40	
	4212 EMITIDAD-FACTURA		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		566.40
	104101 BCP SOLES		

Provisión por el pago de los servicios de movilidad, los gastos fueron distribuidos de la siguiente manera, 35% gastos administrativos y 65% gastos de venta.

Estos gastos están debidamente sustentados, mediante comprobantes de pago y/o ticket de pago.

Alquiler de local para organizar el evento

		DEBE	HABER
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	5,200.00	
	635201 ALQUILER DE LOCAL		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P. ESSALUD POR PAGAR	936.00	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		6,136.00
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	1,820.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	3,380.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		5,200.00
	79111 CICCG		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	6,136.00	
	412 EMITIDAS-FACTURAS		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		6,136.00
	104101 BCP SOLES		

Provisión por el pago de alquiler de local, todos los gastos por un acuerdo general de la empresa, son distribuidos el 35% para los gastos administrativos y 65% para los gastos de venta.

Además estos pagos se han realizado mediante medios bancarios.

Por la entrega de obsequios.

		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	4,000.00	
	625502 ATENCIÓN AL PERSONAL-OBSEQUIOS		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P.	720.00	
	4011 IGV CTA PROPIA		
42	GASTOS ADMINISTRATIVO		4,720.00
	4212 EMITIDAS-FACTURAS		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	1,400.00	
	9411 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	2,600.00	
	9511 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		4,000.00
	7911 CICCG		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	4,720.00	
	4212 EMITIDAS-FACTURAS		
10	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		4,720.00
	104101 BCP SOLES		
	.—Pago de la factura compra de premios—		

Agasajo por Día de la Madre

Se solicita en el área de contabilidad la factura 005-7890 del proveedor MAKRO SAC, para realizar la verificación de los gastos que se realizaron por la entrega de canastas de víveres a las madres y el brindis.

Según factura se detalla que los bienes adquiridos corresponden a productos de primera necesidad (arroz, menestras, vinos, etc.) lo que se asume que fueron entregados en canastas. Cabe indicar que no hay ningún documento adicional sustentatorio, donde indique que fue entregado a las a madres.

En consecuencia, este gasto no es deducible tributariamente por no contar con documentos sustentatorios adicionales por la entrega de las canastas, porque estos gastos están relacionados como gasto personal del gerente.

Contabilización de los gastos recreativos - Día de la Madre

		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	3,960.00	
	625504 ATENCIÓN AL PERSONAL-DÍA DE LA MADRE-PADRE		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		3,960.00
	104101 BCP SOLES		
	.-Provisión de gasto por día de la madre--		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	1,386.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	2,574.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		3,960.00
	79111 CICCG		
	.-Distribución del gasto--		

Provisión por compra de productos de primera necesidad, por el agasajo del día de la madre, dichos gastos fueron distribuidos de la siguiente manera, 35% gastos administrativos y 65% gastos de venta.

En esta operación se observó que si existe una factura por compra de este tipo de productos pero que no fueron entregados a las madres que pertenecen a la empresa, además de no encontrarse registrados ni declarados en las planillas de las trabajadora.

- **Junio 2015**

Agasajo por Día del Padre

Según el reporte nos muestra el área de contabilidad, no se hayo ninguna observación por el gasto realizado, ya que cuenta con todos los documentos sustentatorios.

Por lo tanto el gasto llevado a cabo cuenta con documentos sustentatorios, de modo que es deducible para la decisión del impuesto a la renta

Contabilización de los gastos recreativos - Día del Padre

		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	800.00	
	625504 ATENCIÓN AL PERSONAL-DÍA DE LA MADRE-PADRE		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P. ESSALUD POR PAGAR	144.00	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		944.00
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
	.—Gastos por brindis y bocaditos—		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	280.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	520.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		800.00
	79111 CICCG		
	.—Distribucion del gasto—		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	944.00	
	4212 EMITIDAS-FACTURAS		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		944.00
	104101 BCP SOLES		
	.—Pago por los servicio de almuerzo y las bebidas—		

Provisión por el pago de los servicios de almuerzo y bebidas, por agasajo al día del padre.

Contabilización compra de whisky

		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	2,800.00	
	625502 ATENCIÓN AL PERSONAL-OBSEQUIOS		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P.	504.00	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		3,304.00
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
	.--Gastos de compra de whisky--		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	980.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	1,820.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		2,800.00
	79111 CICCG		
	.--Distribución del gasto--		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	3,304.00	
	4212 EMITIDAS-FACTURAS		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		3,304.00
	104101 BCP SOLES		
	.--Pago de la factura--		

- **Julio 2015**

Agasajo por Fiestas Patrias:

Fiestas Patrias: El evento por Fiestas Patrias que se realizó, no se encontró ninguna observación.

Contabilización de los gastos recreativos - Fiestas Patrias

		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	7,600.00	
	625505 ATENCIÓN AL PERSONAL-FIESTAS PATRIAS- NAVIDAD		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P.	1,368.00	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		8,968.00
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
	.--Gastos por almuerzo y brindis--		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	2,660.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	4,940.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		7,600.00
	79111 CICCG		
	.--Distribución del gasto--		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	8,968.00	
	4212 EMITIDAS-FACTURAS		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		8,968.00
	104101 BCP SOLES		
	.--Pago por los servicio de almuerzo y las bebidas--		

Servicio de movilidad

		DEBE	HABER
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	480.00	
	631121 SERVICIO DE MOVILIDAD		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P. ESSALUD POR PAGAR	86.40	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		566.40
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
	.---Gastos de movilidad---		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	168.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	312.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		480.00
	79111 CICCG		
	.---Distribución del gasto---		
42	GASTOS ADMINISTRATIVO	566.40	
	42121 EMITIDAS-FACTURAS		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		566.40
	104101 BCP SOLES		
	.---Pago por los servicio de movilidad---		

- **Setiembre 2015**

Aniversario de la Empresa

Según el reporte, nos muestra el área de contabilidad, no se halló ninguna observación por el gasto realizado por la celebración del aniversario de la empresa, porque cuenta con documentos sustentatorios como los comprobantes de pago y otros documentos adicionales donde indica que se realizó este evento para los trabajadores.

En consecuencia, este gasto es deducible ya que cumple con las exigencias generales de causalidad así como los criterios de generalidad, razonabilidad expuestas en el encabezamiento del artículo 37 de la Ley.

Contabilización de los gastos recreativos - Día del Aniversario de la Empresa

		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	19,200.00	
	625507 ATENCIÓN AL PERSONAL-ANIVERSARIO DE LA EMPRESA		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P.	3,456.00	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		22,656.00
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
	.—Gastos por almuerzo y bebidas—		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	6,720.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	12,480.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		19,200.00
	79111 CICCG		
	.—Distribución del gasto—		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	22,656.00	
	4212 EMITIDAS-FACTURAS		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		22,656.00
	104101BCP SOLES		
	.—Pago por los servicio de almuerzo y las bebidas—		

Provisión de servicio de animación y orquesta

		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	11,200.00	
	625503 ATENCIÓN AL PERSONAL-ANIMACION ORQUESTA		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P.	2,016.00	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		13,216.00
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	3,920.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	7,280.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		11,200.00
	79111 CICCG		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	13,216.00	
	4212 Emitidas-facturas		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		13,216.00
	104101 BCP SOLES		
	.—Pago por los servicio de animación y orquesta—		

Servicio de movilidad

		DEBE	HABER
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	4,800.00	
	631121 SERVICIO DE MOVILIDAD		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P. ESSALUD	864.00	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		5,664.00
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
	.---Gastos de movilidad---		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	1,680.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	3,120.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		4,800.00
	79111 CICCG		
	.---Distribución del gasto---		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	5,664.00	
	4212 EMITIDAS-FACTURAS		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		5,664.00
	104101 BCP SOLES		
	.---Pago por los servicio de movilidad---		

Alquiler de club y juegos

		DEBE	HABER
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	27,200.00	
	635202 Alquiler de CLUB		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P. ESSALUD	4,896.00	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		32,096.00
	4212 EMITIDAS-FACTURA		
	.---Gastos de club y juegos---		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	9,520.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	17,680.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		27,200.00
	79111 CICCG		
	.---Distribución del gasto---		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	32,096.00	
	4212 Emitidas-facturas		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		32,096.00
	104101 BCP SOLES		
	.---Pago por el alquiler de club y juegos---		

- **Diciembre 2015**

Fiestas navideñas

El evento por Navidad que se realizó, no se encontró ninguna observación.

Contabilización de los gastos recreativos – Navidad

		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	8,800.00	
	625505 ATENCIÓN AL PERSONAL-FIESTAS PATRIAS- NAVIDAD		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P.	1,584.00	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		10,384.00
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	3,080.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	5,720.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		8,800.00
	79111 CICCG		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	10,384.00	
	4212 EMITIDAS-FACTURAS		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		10,384.00
	104101 BCP SOLES		
	---Pago de factura---		

Provisión de servicio de animación y orquesta

		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	6,400.00	
	625503 ATENCIÓN AL PERSONAL-ANIMACION ORQUESTA		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P. ESSALUD	1,152.00	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		7,552.00
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	2,240.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	4,160.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		6,400.00
	79111 CICCG		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	7,552.00	
	4212 EMITIDAS-FACTURAS		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		7,552.00
	104101 BCP SOLES		
	---Pago por los servicio de animación y orquesta---		

Por la entrega de canastas

		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	8,000.00	
	625505 ATENCIÓN AL PERSONAL-OBSEQUIOS		
40	TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL S.P.	1,440.00	
	40111 IGV CTA PROPIA		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS		9,440.00
	42121 EMITIDAS-FACTURA		
94	GASTOS ADMINISTRATIVO	2,800.00	
	94111 GTO ADMINISTRATIVO		
95	GASTOS VENTAS	5,200.00	
	95111 GTO VENTA		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		8,000.00
	79111 CICCG		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL TERCEROS	9,440.00	
	4212 EMITIDAS-FACTURAS		
10	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y		9,440.00
	104101 BCP SOLES		
	.—Pago de la factura compra de premios canastas—		

4.3 DETERMINANDO EL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1

Durante la evaluación y análisis de los gastos recreativos se ha determinado que no se ha considerado los principios de causalidad, ni los límites establecidos por el inciso II de LIR; como a continuación se va detallar cuales son deducibles y no deducibles.

1. El primer paso se debe realizar el análisis de los gastos recreativos si cuenta con sus documentos respectivos; como comprobantes de pago, memorándum, fax, correo electrónico, fotos u otros documentos que sustente si el gasto se dio a los trabajadores de la empresa Repuestos SAC. Si cumple con los requisitos establecidos el gasto se le denominara “Gasto deducible”.

Tabla: Revisión de gastos y no deducibles

CELEBRACIONES	GASTOS DECLARADOS	GASTOS NO DEDUCIBLES	GASTOS DEDUCIBLES
Día del trabajador	24,680.00		24,680.00
Día de la madre	3,960.00	- 3,960.00	-
Día del padre	3,600.00		3,600.00
Aniversario de la empresa	62,400.00		62,400.00
Fiestas navideñas	23,200.00		23,200.00
Fiestas patrias	8,080.00		8,080.00
TOTAL GASTOS	125,920.00	- 3,960.00	121,960.00

Fuente: Propia

2 Luego se debe aplicar los límites según el LIR inciso LL

Tabla 01: Aplicando los límites según la Ley del Impuesto a la Renta Artículo N° 37 Inciso LL

INGRESOS NETOS DEL EJERCICIO 2015		21,010,506.36
Gastos Recreativos		
Día del trabajador	24,680.00	
Día del padre	3,600.00	
Aniversario de la empresa	62,400.00	
Fiestas navideñas	23,200.00	
Fiestas patrias	8,080.00	
TOTAL GASTOS DEDUCIBLES		121,960.00
Limite deducible de ingresos netos	0.50% -	105,052.53
Exceso del límite máximo aceptable		16,907.47

Fuente: Propia

3. Por último se debe aplicar el LIR Artículo 44.

Aquellos gastos que no son deducibles, como menciona el artículo el gasto directamente se reparan.

Día de la madre	3,960.00
TOTAL GASTOS NO ACEPTADOS	3,960.00

Según el Artículo 44, se refiere a los gastos no deducibles en el inciso J, nos menciona que los gastos que no cumplan con los requerimientos por ley, no serán considerados medios de pago.

Por lo tanto la organización al no conocer los límites y leyes tributarios ha generado infracciones tributarias.

4.4 ESTADOS FINANCIEROS

4.4.1 Determinando el objetivo específico N° 2

Al identificar los gastos deducible y no deducible que la empresa ha generado, tal como nos menciona en el párrafo anterior que no ha cumplido con las Normas establecidas como los parámetros y con el principio de causalidad, además de cometer infracciones tributarias.

Como se puede observar en la tabla 01, que los gastos recreativos en el año 2015, superaron los límites establecidos lo cual no se adicionaron los excesos tal como se muestra en el gráfico.

Tabla 1: Estado de resultado 2015

Empresa de Transportes Expreso Internacional Palomino S.A.C.		
Estado de Resultados Integrales		
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015 (Expresado en nuevos soles)		
	ANTES	DESPUES
Ingresos Netos	21,010,506.36	21,010,506.36
Costo de Venta	- 10,925,463.31	- 10,925,463.31
UTILIDAD BRUTA	10,085,043.05	10,085,043.05
Gastos administrativos	- 1,571,139.00	- 1,571,139.00
Gastos de Ventas	- 998,276.50	- 998,276.50
UTILIDAD DE OPERACIÓN	7,515,627.55	7,515,627.55
Otros Ingresos	2,870.00	2,870.00
Otros Gastos	- 1,089.45	- 1,089.45
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	7,517,408.10	7,517,408.10
(+) Adiciones		20,867.47
RENTA NETA IMPONIBLE	7,517,408.10	7,538,275.57
PARTICIPACIONES 8%	- 601,392.65	- 603,062.05
IMPUESTO A LA RENTA 30%	- 2,074,804.64	- 2,080,564.06
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	4,841,210.82	4,854,649.46
DIFERENCIA EN UTILIDAD		13,438.64

Fuente: Propia

Al no realizar las adiciones correspondientes y a la vez presentar la DDJJ ANUAL con errores la empresa ha cometido unas infracciones tributarias.

- De acuerdo como lo menciona **Artículo 79° del D.L. N° 953 publicado el 5 de febrero de 2004**, una infracción tributaria es toda acción u omisión que importe la violación de reglas tributarias, continuamente que esté tipificada como tal en el presente Título o en otras leyes o decretos legislativos

El incumplimiento tributario seria por declarar cifras o datos falsos u omitir circunstancias en las declaraciones que influyan en la determinación del pago tributario o que generen aumentos indebidos de saldos, perdidas tributarias o créditos a favor del deudor tributario o la obtención indebida de otras de crédito negociable u otros valores similares según el artículo 178.

Tabla: Calculo del IGV no aceptado como crédito fiscal

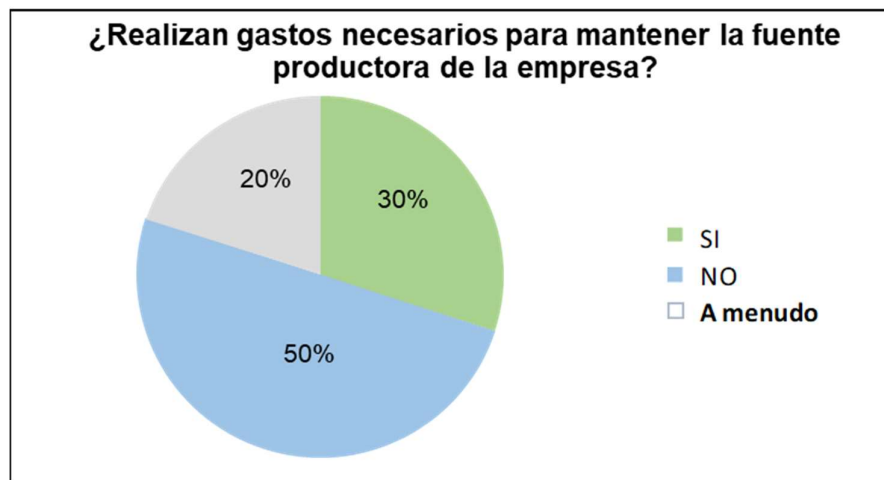
N°	DESCRIPCION	BASE	PORCENTAJE DE IGV	IGV A PAGAR	50% DEL T.O.	REBAJA DEL 95%
1	Exceso de gastos recreativos	16,907.47	x 18% =	3,043.34	1,521.67	76.08
TOTAL A PAGAR - MULTA				3,043.34	1,521.67	76.08

Como se puede observar al no reconocer el gasto tampoco se tiene que utilizar el crédito fiscal, por ende, se tiene que realizar una rectificatoria por utilizar crédito indebido.

5 CAPITULO V: RESULTADOS

5.1 DESCRIPCION E INTERPRETACION DE RESULTADOS

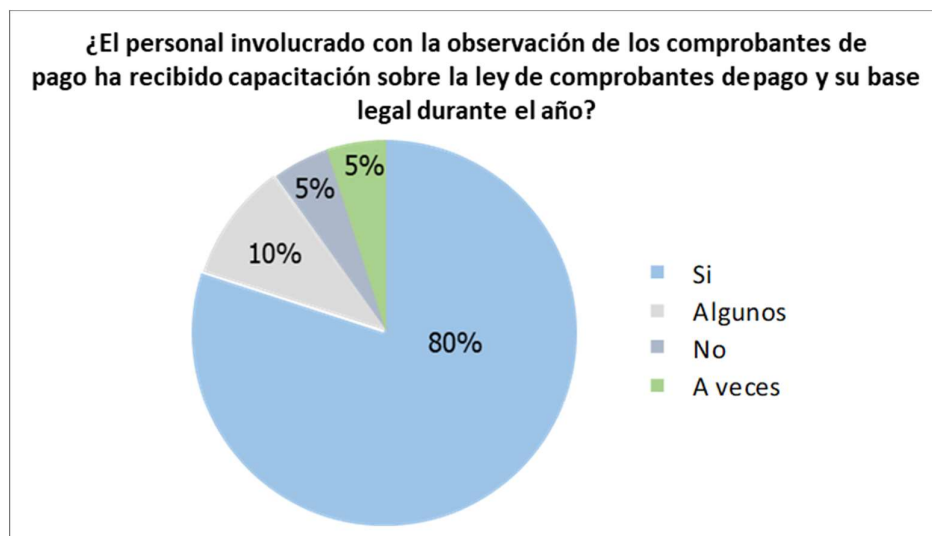
Los resultados que se presentan a continuación, son los obtenidos mediante las encuestas realizadas y la información cualitativa que se pudo recolectar mediante la interacción con los individuos a quienes se les realizo las preguntas.



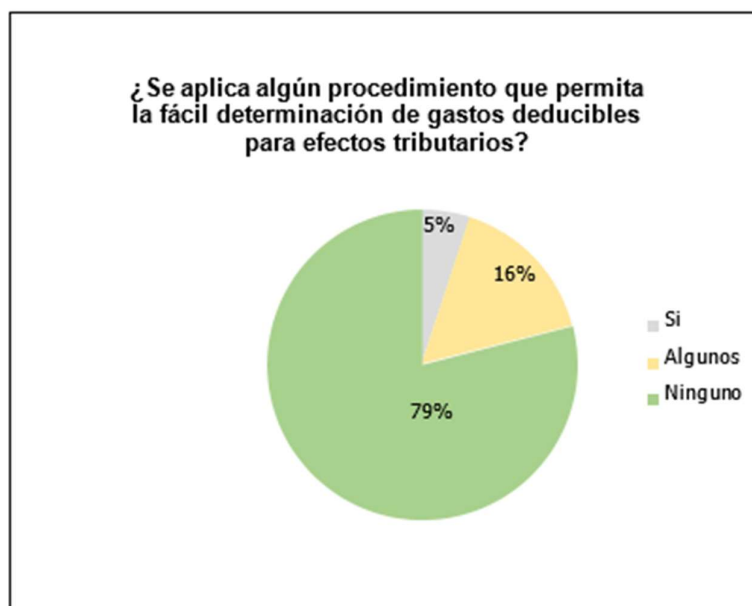
Se aprecia que solo el 30% de los encuestados indica que se realizan gastos necesarios para conservar la continuidad de las operaciones, esto sucede porque los gastos personales del gerente son facturados a nombre de Empresa de Transportes Expreso Internacional Palomino S.A.C.



Solo el 8% del total de encuestados indican no conocer los gastos que son admitidos por SUNAT, el 92% de encuestados indican conocer los gastos que son admitidos por Superintendencia de Administración Tributaria - SUNAT, por conocimiento adquirido en otras empresa del mismo rubro pero que la empresa no capacita al personal.



Del total de encuestados indica que no se recibe capacitaciones sobre el reglamento de comprobantes de pago y/o su base legal.



Del total de los encuestados, el 79% indica que no existe ningún control o un manual de funciones para las distintas operaciones que realiza la empresa. Y el 5% respondió que sí pero ellos mismos han elaborado un procedimiento que sirva de ayuda dentro de la empresa.

5.2 PROPUESTAS DE ALTERNATIVAS

Respecto al reparo tributario y su implicancia en el resultado tributario de la empresa, y luego de analizar los resultados de las encuestas realizadas, se proponen algunas alternativas que beneficiaran a la empresa, en cuanto al correcto llenado de los medios de pago.

Estas serían las siguientes:

- Llevar a cabo un instrumento de planeamiento tributario en una organización dejará minimizar la carga fiscal y que la organización goce de una buena salud empresarial.
- Realizar un constante monitoreo de las operaciones contables y tributarias, para tener conocimiento del escenario que presenta la empresa en cuanto al

cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales.

- Llevar a cabo un manual de métodos contables para la idónea aplicación de un planeamiento tributario y de las operaciones que ejecuta la compañía.
- Poner en marcha un proyecto de planeamiento tributario ajustado a la realidad de la empresa, ya que queda demostrado la repercusión positiva que tiene en el aspecto económico y financiero, el cual propiciará el ahorro fiscal y mejoras que darán resultados positivos en la empresa.
- Establecer y mejorar normas, políticas y procedimientos, elaborar manuales de procedimientos que contemplen las posibles situaciones que puedan presentarse y cómo actuar ante estas, permitiendo de esta manera tener un mejor nivel de confianza en los procesos de la compañía.
- Analizar y monitorear el grado de cumplimiento de cada una de las políticas, así como actualizarlos o mejorar los ya existentes, de tal manera que se ajusten a la situación presente de la empresa, contribuyendo al correcto cumplimiento de las actividades.
- Se realice una adecuada estructura organizacional, con perfiles, funciones y niveles de autoridad correctos, el mismo que debe ser revisado y actualizado cada año, ya que de esta manera se presenta la imagen fiel y de operaciones de la empresa, además se recomienda definir la segregación adecuada de funciones.

6 CAPITULO VI: ESTANDARIZACION

6.1 NORMAS LEGALES

Las bases legales de esta investigación se encuentran representadas, en primer lugar en los artículos 37 y 44 de LIR, cuando establece lo siguiente:

- Artículo 37°.- (56) A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia son deducibles: (56) Encabezado sustituido por el Artículo 25° del Decreto Legislativo N° 945, publicado el 23 de diciembre de 2003. a) Los intereses de deudas y los gastos originados por la constitución, renovación o cancelación de las mismas siempre que hayan sido contraídas para adquirir bienes o servicios vinculados con la obtención o producción de rentas gravadas en el país o mantener su fuente productora, con las limitaciones previstas en los párrafos siguientes. Sólo son deducibles los intereses a que se refiere el párrafo anterior en la parte que excedan el monto de los ingresos por intereses exonerados e inafectos. Para tal efecto no se computarán los intereses exonerados e inafectos generados por valores cuya adquisición haya sido efectuada en cumplimiento de una norma legal o disposiciones del Banco Central de Reserva del Perú, ni los generados por valores que reditúan una tasa de interés, en moneda nacional, no superior al cincuenta por ciento (50%) de la tasa activa de mercado promedio mensual en moneda nacional (TAMN) que publique la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones. Tratándose de bancos y empresas financieras, deberá establecerse la proporción existente entre los ingresos

financieros gravados e ingresos financieros exonerados e inafectos y deducir como gasto, únicamente, los cargos en la proporción antes establecida para los ingresos financieros gravados.

- Según indica el artículo 37, Los castigos por deudas incobrables y las provisiones equitativas por el mismo concepto, siempre que se determinen las cuentas a las que corresponden. No se reconoce el carácter de deuda incobrable a: (i) Las deudas contraídas entre sí por partes vinculadas. (ii) Las deudas afianzadas por empresas del sistema financiero y bancario, garantizadas mediante derechos reales de garantía, depósitos dinerarios o compra venta con reserva de propiedad. (iii) Las deudas que hayan sido objeto de renovación o prórroga expresa. (59) Inciso sustituido por el Artículo 25° del Decreto Legislativo N° 945, publicado el 23 de diciembre de 2003. j) Las asignaciones destinadas a constituir provisiones para beneficios sociales, establecidas con arreglo a las normas legales pertinentes. k) Las pensiones de jubilación y montepío que paguen las empresas a sus servidores o a sus deudos y en la parte que no estén cubiertas por seguro alguno. En caso de bancos, compañías de seguros y empresas de servicios públicos, podrán constituir provisiones de jubilación para el pago de pensiones que establece la ley, siempre que lo ordene la entidad oficial encargada de su supe vigilancia. l) Los aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones que se acuerden al personal, incluyendo todos los pagos que por cualquier concepto se hagan a favor de los servidores en virtud del vínculo laboral existente y con motivo del cese. Estas retribuciones podrán deducirse en el ejercicio comercial a que correspondan cuando hayan sido pagadas dentro del plazo establecido por el Reglamento para la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio. La parte de los costos o gastos a que se

refiere este inciso y que es retenida para efectos del pago de aportes previsionales podrá deducirse en el ejercicio gravable a que corresponda cuando haya sido pagada al respectivo sistema previsional dentro del plazo señalado en el párrafo anterior. Segundo párrafo del literal l) incorporado por el artículo 6 de la Ley N.º 29903, publicada el 19.7.2012. ll) Los gastos y contribuciones destinados a prestar al personal servicios de salud, recreativos, culturales y educativos, así como los gastos de enfermedad de cualquier servidor. Adicionalmente, serán deducibles los gastos que efectúe el empleador por las primas de seguro de salud del cónyuge e hijos del trabajador, siempre que estos últimos sean menores de 18 años. También están comprendidos los hijos del trabajador mayores de 18 años que se encuentren incapacitados.

- Los gastos recreativos a que se refiere el presente inciso serán deducibles en la parte que no exceda del 0,5% de los ingresos netos del ejercicio, con un límite de cuarenta (40) Unidades Impositivas Tributarias.

Los gastos de representación como sabemos, de conformidad con el literal q) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, los gastos de representación serán deducibles siempre que no excedan el 0.5% de los ingresos brutos, con un límite máximo de cuarenta (40) UIT. Para efectos del cálculo de dicho límite, el numeral 2 del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la renta precisa que al monto de los ingresos brutos debe restarse las devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares. Es decir, para efectos prácticos, el límite cuantitativo se efectuará sobre los ingresos netos.

6.2 NORMAS TECNICAS

No corresponde

CONCLUSIONES

- 1.** Los gastos deben cumplir ciertos parámetros para que sean deducibles.
Estos requisitos, que se encuentran en el LIR y en su Reglamento, pueden ser de carácter general o también de carácter específico, siendo que su incumplimiento puede generar serias contingencias tributarias.
- 2.** Los costos recreativos influyen de forma de manera significativa en la decisión del Impuesto a la Renta por que no solo es el reparo tributario del impuesto, las multas, sino además la época invertido en arreglar las rectificatorias de las declaraciones.
- 3.** Las infracciones tributarias que ocasionan el mal uso de los gastos recreativos no sirven para la deducción del Impuesto a la Renta ocasionando una salida de dinero de caja que no puede ser sustentado como gasto para dicho impuesto.
- 4.** El clima gremial en una organización es primordial para el desarrollo de las ocupaciones y poder de esta forma conseguir las metas de la organización, por consiguiente los empresarios tienen que tener en claro que el gasto recreativo del personal se necesita.
- 5.** Los colaboradores en el área tributaria no conocen a cabalidad los límites tributarios y el principio de causalidad, por lo que cometen errores conllevando a la empresa a reparos tributarios.

RECOMENDACIONES

1. Sería importante que la empresa cuente con Asesoría Externa Especializada en temas tributarios e incrementar el capital humano calificado en el Área de Contabilidad.
2. Organizar a un personal o más, con altos conocimientos en el área que lleven día a día el control de los gastos recreativos y de esta manera no exceder los límites que menciona la administración tributaria.
3. Se recomienda establecer planeamiento tributario al área de contabilidad y capacitar a todo personal involucrado en el flujo de recepción de documentos. Uno de los temas más importantes sería sobre el cálculo correcto del impuesto a la renta.
4. Administrar y supervisar la ejecución de los gastos recreativos para no excederse de los límites establecidos caso contrario generaría un gasto no deducible perjudicando la empresa.
5. Capacitar a los colaboradores de manera permanente en el campo tributario, porque existen cambios constantes y al no estar actualizados puede conllevar errores.

BIBLIOGRAFIA

- Abanto M. y Luján L. (2012). El gasto, el costo y el costo computable. Editorial Gaceta Jurídica. Perú
- Actualidad Empresarial (2007). Resolución del Tribunal Fiscal N° 2675-5-2007
Recuperado de: http://aempresarial.com/web/revitem/1_11904_83269.pdf
- Alva M. (2012). Resolución del Tribunal Fiscal N° 898-4-2008. Recuperado de:
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2013/03/11/conoce-usted-cuales-gastos-no-son-deducibles-en-la-determinacion-de-la-renta-neta-de-tercera-categoria-el-articulo-44-de-la-ley-del-impuesto-a-la-renta/>
- Bahamonde M. (2012). Aplicación práctica de la ley del impuesto a la renta. Personas naturales y empresas. Editorial Gaceta Jurídica. Perú.
- Basauri R., Effino P. y Aguilar H. (2012). Manual práctico del impuesto a la renta: empresas y personas naturales 2011-2012. Lima. Perú.
- Benavides I. (2012). “Es mejor reducir el Impuesto a la Renta antes que el IGV”. Artículo del Diario Perú 21. Perú. Recuperado de:
<http://peru21.pe/economia/ismael-benavides-mejor-reducir-impuesto-renta-que-igv-2202351>
- Bravo J. (2005). Deducibilidad de gastos incurridos con ocasión de un vínculo laboral. Barcelona. Legal Express, N° 56. Recuperado de: <http://www.legal-express.com/home>
- Caballero Bustamante (2008). Contingencias Tributarias y Laborales. Lima, Perú.
- Caballero Bustamante (2010). Son deducibles los gastos recreativos

otorgados a personas con las cuales no existe un vínculo laboral. Recuperado de:http://www.caballero Bustamante.com.pe/plantilla/2011/deducibles_los_gastos.pdf

ANEXO

ANEXO: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION REAL	DIMENSIONES	INDICADOR
EL REPARO TRIBUTARIO DE LOS GASTOS Y EL RESULTADO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESO INTERNACIONAL PALOMINO SAC. PERIODO 2016.	REPARO TRIBUTARIO DE LOS GASTOS	Según el Estudio Caballero Bustamante (2013), el reparo tributario es la adición o deducción al resultado contable, con el objeto de determinar la renta imponible o pérdida tributaria del ejercicio gravable. La Revista de Actualidad Empresarial (2013), indica que el reparo tributario podría variar el impuesto a la renta correspondiente a un periodo.	El reparo tributario de los gastos, de acuerdo con la Ley y reglamento del Impuesto a la Renta, están constituidos por las adiciones y deducciones que se realizan vía declaración jurada anual del impuesto a la renta de tercera categoría que se ajustan (aumentan o disminuyen) al resultado obtenido contablemente, con la finalidad de obtener la renta imponible o pérdida tributaria del ejercicio.	Inadecuada aplicación de las normas tributarias	Porcentaje de normas tributarias aplicadas de forma inadecuada
				Desconocimiento de las normas tributarias	Nivel de desconocimiento de las normas tributarias
				Falta de capacitación del personal en normas tributarias	Número de personal capacitado en normas tributarias
	RESULTADO TRIBUTARIO DEL EJERCICIO	Según José L. García Q. (2011), el resultado tributario es el resultado después de aplicar los criterios expuestos y reglamento del impuesto a la renta, así como demás normas de incidencia tributaria.	El resultado tributario del ejercicio, es la ganancia o pérdida después de deducir los gastos autorizados efectivamente pagados a los ingresos fiscales y la adición de los gastos incurridos indebidamente al resultado contable, de acuerdo a los parámetros establecidos por la administración tributaria (SUNAT).	Exceso de gastos	Porcentaje de gastos en exceso
				Gastos no admitidos tributariamente	Porcentaje de gastos no admitidos tributariamente
				Gastos ficticios	Porcentaje de gastos ficticios